

北京大豪科技股份有限公司
2015 年度、2016 年 1-6 月
备考合并财务报表
审阅报告

索引	页码
审阅报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并财务报表附注	4-50



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审阅报告

XYZH/2016BJA80288

北京大豪科技股份有限公司:

我们审阅了后附的北京大豪科技股份有限公司(以下简称大豪科技)按照后附的备考合并财务报表附注四所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2016年6月30日和2015年12月31日的备考合并资产负债表,2016年1-6月和2015年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制和公允列报是大豪科技管理层的责任,我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表在所有重大方面没有按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制,未能公允反映大豪科技2016年6月30日和2015年12月31日的备考财务状况以及2016年1-6月和2015年度的备考经营成果。

上述备考合并财务报表是因大豪科技拟购买浙江大豪明德智控设备有限公司交易标的事宜,由大豪科技为了向相关监管部门申报之目的而编制,不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

张克东



中国注册会计师:

刘宇



中国 北京

二〇一六年十一月二十八日

备考合并资产负债表（续）

编制单位：北京大豪科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2016年6月30日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	七、18	70,709,174.02	64,653,177.12
预收款项	七、19	7,466,101.50	8,991,307.29
应付职工薪酬	七、20	14,993,533.50	13,900,485.95
应交税费	七、21	17,630,792.26	12,493,389.89
应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
其他应付款	七、22	11,951,864.63	9,759,784.47
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		122,751,465.91	109,798,144.72
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
专项应付款		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益	七、23	500,000.00	0.00
递延所得税负债	七、17	2,737,707.08	2,653,589.09
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		3,237,707.08	2,653,589.09
负债合计		125,989,172.99	112,451,733.81
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		1,618,250,292.44	1,670,286,715.20
少数股东权益		17,269,760.87	17,394,126.28
股东权益合计		1,635,520,053.31	1,687,680,841.48
负债和股东权益总计		1,761,509,226.30	1,800,132,575.29

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

杨威

会计机构负责人：

（Signature/Stamp of Accounting Institution Responsible Person）

备考合并利润表

编制单位：北京大豪科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-6月	2015年度
一、营业总收入	七、24	405,983,682.32	623,468,958.92
二、营业总成本		277,681,614.74	449,859,985.70
其中：营业成本	七、24	200,950,906.28	305,366,917.93
营业税金及附加	七、25	5,407,646.99	8,544,400.37
销售费用	七、26	17,614,979.94	35,664,499.93
管理费用	七、27	54,732,212.80	104,132,747.66
财务费用	七、28	-893,218.80	-6,238,351.34
资产减值损失	七、29	-130,912.47	2,389,771.15
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)		0.00	0.00
投资收益(损失以“-”填列)	七、30	17,595,777.66	13,396,549.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
三、营业利润(亏损以“-”填列)		145,897,845.24	187,005,522.87
加：营业外收入	七、31	15,512,637.56	29,639,224.68
其中：非流动资产处置利得		12,701.04	159,925.91
减：营业外支出	七、32	233,824.10	1,547,252.06
其中：非流动资产处置损失		94,901.16	41,695.93
四、利润总额(亏损总额以“-”填列)		161,176,658.70	215,097,495.49
减：所得税费用	七、33	24,757,955.68	29,374,025.96
五、净利润(净亏损以“-”填列)		136,418,703.02	185,723,469.53
归属于母公司股东的净利润		136,495,810.93	185,714,169.45
少数股东损益		-77,107.91	9,300.08
六、其他综合收益的税后净额		-206,142.27	1,831,656.88
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-206,142.27	1,831,656.88
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-206,142.27	1,831,656.88
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-206,142.27	1,831,656.88
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		136,212,560.75	187,555,126.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		136,289,668.66	187,545,826.33
归属于少数股东的综合收益总额		-77,107.91	9,300.08
八、每股收益			
(一)基本每股收益	十七、2	0.30	0.43
(二)稀释每股收益	十七、2	0.30	0.43

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并资产负债表

编制单位: 北京大豪科技股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	2016年6月30日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	七、1	158,344,240.54	322,271,416.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
应收票据	七、2	204,492,572.04	186,519,761.75
应收账款	七、3	111,317,721.33	95,044,719.11
预付款项	七、4	2,605,341.36	3,326,748.56
应收利息		0.00	0.00
应收股利	七、5	353,910.00	0.00
其他应收款	七、6	2,956,907.50	9,660,782.18
存货	七、7	132,816,346.38	119,866,812.23
划分为持有待售的资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	七、8	650,000,000.00	557,133,423.11
流动资产合计		1,262,887,039.15	1,293,823,663.62
非流动资产:			
可供出售金融资产	七、9	15,718,348.24	15,960,868.56
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产	七、10	99,458,250.83	92,660,046.75
固定资产	七、11	170,387,423.66	184,031,962.55
在建工程	七、12	1,013,552.80	6,769,726.22
工程物资		0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	七、13	8,753,780.30	9,263,518.31
开发支出	七、14	0.00	0.00
商誉	七、15	195,066,465.00	195,066,465.00
长期待摊费用	七、16	6,928,122.05	1,021,111.82
递延所得税资产	七、17	1,296,244.27	1,535,212.46
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		498,622,187.15	506,308,911.67
资产总计		1,761,509,226.30	1,800,132,575.29

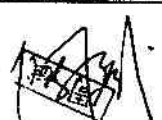
公司法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

北京大豪科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为北京兴大豪科技开发有限公司成立于 2000 年 9 月 25 日。2011 年 12 月 26 日经北京市工商行政管理局核准整体变更为股份有限公司。截止 2015 年 12 月 31 日,公司股本为 44700 万股。法人代表人:郑建军,注册地址:北京市朝阳区酒仙桥东路 1 号。

经中国证券监督管理委员会《关于核准北京大豪科技股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2015]542 号)核准,公司 A 股于 2015 年 4 月 22 日在上交所正式挂牌上市交易。

本公司主要经营工业缝制设备电控系统的研发、设计、制造与销售,所处行业属于缝制机械设备电控行业。经营范围为:生产电脑刺绣机、工业化自动化产品;技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务、技术培训;货物进出口、技术进出口;销售、维修缝制设备、针纺设备数控系统及其零件配件;出租办公用房。

二、拟发行股份购买资产的基本情况

1. 重组方案

根据本公司与浙江大豪明德智控设备有限公司(以下简称“大豪明德”或“交易标的”)控股东南通瑞祥针织产业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“南通瑞祥”)于 2016 年 8 月 24 日拟签订的《股权转让协议》,南通瑞祥有意向本公司出售大豪明德 90%的股权(“标的股权”)。本公司拟通过向特定对象发行股份募集资金及现金方式以支付受让标的股权(以下简称“本次收购”)的对价。

2016 年 11 月 28 日,本公司第二届董事会召开第八次临时会议审议通过了《北京大豪科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金报告书(草案)》。

本次交易的总体方案为本公司拟通过发行股份及支付现金的方式,购买南通瑞祥针织产业投资合伙企业(有限合伙)持有的浙江大豪明德智控设备有限公司(以下简称“大豪明德”)90.00%股权,对价暂定不超过 20,900 万元,其中以非公开发行股份的方式支付 10,900 万元,以现金方式支付 10,000 万元。

2. 标的公司基本情况

浙江大豪明德智控设备有限公司成立于 2015 年 11 月 2 日。公司注册资本为 1,500 万元,其中南通瑞祥针织企业投资合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴出资 1,350 万元,占注册资本 90.00%,北京大豪科技股份有限公司以货币资金认缴 150 万元,占注册资本 10.00%。法定代表人:孙永炎,注册地址:浙江省湖州市长兴经济开发区经三路 669 号二楼。

大豪明德主要经营工业缝制设备电控系统的研发、设计、制造与销售,所处行业属于缝制机械设备电控行业。经营范围为:袜机自动化控制系统制造、加工、研发、销售,软件开发及技术咨询、技术服务。

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 定价原则及交易价格

根据本公司第二届董事会第七次临时会议审议通过的《北京大豪科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金报告书(草案)》,本公司拟通过向特定对象非公开发行股份及支付现金购买大豪明德的控股股权,并募集配套资金用于支付本次交易的现金对价及交易费用。

根据中联资产评估集团有限公司以 2016 年 6 月 30 日为评估基准日出具的中联评报字(2016)第 256 号《资产评估报告书》,本次交易标的资产以收益法的评估值为 23,300.76 万元。经交易双方共同协商确定,本次标的股权的交易对价为 20,900 万元,其中以非公开发行的方式支付 10,900 万元,以现金方式支付 10,000 万元。

本次发行股份的定价基准日为本公司第二届董事会第七次临时会议决议公告日,发行价格为定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价之 90%,即 30.52 元/股。若公司股票在定价基准日至发行日期间有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项的,本次发行价格及股票发行数量随之进行调整。

三、备考合并财务报表范围

本公司备考合并财务报表合并范围包括本公司原有 3 家子公司和本次重组的标的公司大豪明德,共计 4 家公司。

详见本附注“八、合并范围变化”及“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、备考财务报表的编制基础

因本次交易涉及非公开发行股份购买资产,根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法(2014 年修订)》(证监会令第 109 号)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组(2014 年修订)》的相关规定,需根据本次交易完成后的架构编制公司重组后业务的备考合并财务报表。

本备考合并财务报表是因本公司拟购买大豪明德交易标的事宜,由本公司为了向相关监管部门申报之目的而编制,不适用于其他用途。

由于本备考合并财务报表所使用的编制方法和假设与法定的定期财务报表存在差异,因此,如果本次交易最终实施完毕,则实施完毕后本公司依据企业会计准则的规定编制的合并财务报表很可能与本备考合并财务报表存在重大差异,且与本备考合并财务报表之间不存在衔接关系。

本备考合并财务报表假设公司本次资产购买事项在大豪明德成立之日(即 2015 年 11 月 2 日)已经完成,并在以下假设条件下编制:

1. 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准,并获得中国证券监督管理委员会的批准。

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 假设本次购买资产之重组完成后形成的架构在 2015 年 11 月 2 日已存在且持续至本备考财务报表之资产负债表日。

3. 本备考合并财务报表是以本公司发行股份及支付现金购买大豪明德 90% 股权交易完成后的架构和股本结构在报告期期初已经存在的假设而编制。因此, 对备考期初尚未收到的南通瑞祥第二次出资款 850 万元在其他应收款中列报, 且不计提坏账准备。

4. 备考合并财务报表之商誉, 以长期股权投资成本 20,900 万元与 2016 年 6 月 30 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定, 并假设此商誉金额自 2015 年 11 月 2 日起持续不变。

5. 本备考合并财务报表以本公司公告半年报和业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的大豪明德(XYZH/2016BJA80276 号审计报告)之合并财务报表为基础, 遵循本备考合并财务报表基本假设和编制基础, 采用本附注“五、重要会计政策及会计估计”所述主要会计政策和会计估计备考编制。

6. 考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的, 在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表、备考合并利润表, 而未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表, 亦未编制备考母公司财务报表。另外, 备考合并资产负债表的股东权益部分中, “归属母公司的股东权益”仅列示总额, 不区分各明细项目。

7. 本备考合并财务报表未考虑本次资产重组交易中各项税费等费用和支出。

8. 在本备考合并财务报表附注中, 除非特别说明外, 以下“公司”或“本公司”指北京大豪科技股份有限公司和拟收购公司之合并主体。

9. 由于募集配套资金发行价格由公司董事会根据股东大会的授权与本次交易的独立财务顾问按照《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》以发行期首日为定价基准日通过询价方式协商确定, 发行价格及发行股份数尚不确定, 故编制本备考合并财务报表未考虑募集配套资金。

10. 除另有说明外, 本备考合并财务报表以持续经营假设为基础, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定编制。

11. 根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

五、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并财务报表在所有重大方面按照附注“四、备考合并财务报表的编制基础和基本假设”编制，真实、完整地反映了该等编制基础和基本假设下本公司 2016 年 6 月 30 日和 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2016 年 1-6 月和 2015 年度的备考合并经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积 (资本溢价或股本溢价) 不足冲减的, 冲减留存收益。

3) 合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。其中, 处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的, 其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注五、6。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配, 确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后, 计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产 (不仅限于被购买方原已确认的资产), 其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按公允价值计量; 公允价值能够可靠计量的无形资产, 单独确认为无形资产并按公允价值计量; 取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债, 履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按照公允价值计量; 取得的被购买方或有负债, 其公允价值能可靠计量的, 单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时, 对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断, 满足以下条件之一的, 应确认为无形资产:

(1) 源于合同性权利或其他法定权利; (2) 能够从被购买方中分离或者划分出来, 并能单独或与相关合同、资产和负债一起, 用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异, 在购买日不符合递延所得税资产确认条件的, 不予以确认。购买日后 12 个月内, 如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在, 预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注五、6。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准。

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- 4) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

6. 备考合并财务报表的编制方法

本公司按附注四所述的编制基础和基本假设将所有控制的子公司及结构化主体纳入备考合并财务报表范围。

在编制备考合并财务报表时,所有备考合并范围内的公司与本公司采用一致的会计政策和会计期间。备考合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在备考合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8. 现金及现金等价物

在编制现金流量表时,将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币;以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币;以历史成本计

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外, 其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额, 计入财务费用。

(2) 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

10. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的, 将其划分为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债; 持有至到期投资; 应收款项; 可供出售金融资产; 其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

(6) 金融资产(不含应收款项)减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11. 应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单项金额重大是指：单笔交易金额超过 500 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 本公司信用风险特征组合确定的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或类似的信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算应计提的坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
按账龄作为类似信用风险特征划分的依据	应收款项账龄
不确认坏账准备的应收款项	内部单位及押金与备用金

账龄分析法计提比例：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比
1 年以内	0.00%	0.00%
1-2 年	5.00%	5.00%

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比
2-3 年	15.00%	15.00%
3-4 年	25.00%	25.00%
4-5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如有客观证据表明其发生了特殊减值，则应计提坏账准备
计提坏账准备的计提方法	结合现实情况分析确定坏账准备计提比例

12. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品采用分次摊销法；

2) 包装物采用一次转销法。

13. 划分为持有待售资产

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

14. 长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类及其判断依据

1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注五、6；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

a) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

b) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

c) 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

d) 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

e) 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注五、7。

(2) 长期股权投资初始成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

16. 固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为:仪器设备、运输工具、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

固定资产类别	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-35 年	5.00%	2.71%-4.75%
运输工具	10 年	5.00%	9.50%
仪器设备	5 年	5.00%	19.00%-
办公设备及家具	5 年	5.00%	19.00%

每年年度终了,应对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。必要时,作适当调整。

(3) 固定资产的处置

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；**
- 2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；**
- 3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；**
- 4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。**

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2) 借款费用已经发生；

3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

19. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益；

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按其在被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

无形资产类别	估计使用年限
土地使用权	50 年
软件	5 年
商标	5 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4) 使用寿命不确定的无形资产

本公司暂未涉及使用寿命不确定的无形资产业务。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

1) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

2) 研发费用核算方法

公司开展的研发项目主要分成三类：基础技术研究项目、产品研发项目和设计扩展项目。报告期内，公司对研发支出的核算方法为：发生的研发支出全部费用化处理，记入“管理费用-研发费”。

① 基础技术研究项目，主要包括基础技术的开发、技术平台的研究。此类研究项目在实施过程中，无法预知研究完成后是否能够转化为公司的产品及是否会形成无形资产，并且在项目研发时也无法证明该无形资产将如何产生经济利益，因此，公司对该类型研究项目研发支出全部记入发生当期的费用。

② 产品研发项目，该类项目的研究目标主要是实现新产品的转产上市，一般分为应用研究和产品化两个阶段，其中产品化研究的目的主要是解决前期的技术研究与应用研究成果在具体产品项目的产业化，但应用研究与产品化研究两个阶段工作衔接比较紧密，在项目立项时作为一个整体的项目进行立项管理，研究过程中，两个阶段也经常出现反复与交叉，人为划分研究阶段及开发阶段是不切实可行的。

③ 设计扩展项目，主要是针对客户的需求对已有产品进行功能改造或者扩展，这类研究成果一般只应用于特定客户或特定批次的产品，由于客户的使用需求变动很快，技术更新的速度也比较快，该类研究成果未来可持续为公司带来经济利益的时间与方式很难准

确界定。因此，公司对该类型研究项目开发性研究支出全部做费用化处理。

20. 长期资产减值

在每个资产负债表日判断固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

21. 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括：短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时；
- 2) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述（2）处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

24. 股份支付

(1) 股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

25. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司在下列条件均能满足时确认产品销售收入：

- 1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- 2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 3) 收入的金额能够可靠地计量；
- 4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

产品销售收入确认的时点：已经签订销售合同或类似协议，产品已经发出，并取得经客户确认的产品交付单的时点予以确认收入。

产品销售收入确认的依据：按照销售合同及销售合同约定的风险和报酬转移的标准如

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产品交付单等作为收入确认依据。

产品销售收入确认的方法: 公司根据上述收入确认依据, 在收入确认时点按照销售合同约定价款一次性全额确认收入。

本公司各类产品销售收入确认的具体条件为:

1) 已与客户就销售商品的技术质量标准、价格等关键合同要素达成一致, 不存在重大分歧;

2) 已将产品发运至客户, 并得到客户的书面收货确认;

3) 在得到客户收货确认时, 仍没有明确的证据表明客户很可能无法支付货款。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 劳务的完成程度能够可靠地确定时, 按完工百分比法确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业, 收入的金额能够可靠地计量时, 分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

1) 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定;

2) 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定;

3) 出租物业收入:

① 具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书;

② 履行了合同规定的义务, 且价款已经取得或确信可以取得;

③ 出租物业所对应的成本能够可靠地计量。

出租物业收入确认的依据: 以租赁合同或协议作为收入确认依据。

出租物业收入确认的方法: 根据上述收入确认依据, 按照租赁合同约定价款以直线法确认收入。

26. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28. 租赁

本公司租赁为经营租赁，经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法：

1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁的会计处理方法

1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29. 其他重要的会计政策和会计估计

债务重组又称债务重整，是指债权人在债务人发生财务困难情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

(1) 债务重组的方式包括：以资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件及以前三种方式的组合，即混合重组。

(2) 债务重组的账务处理：

1) 债务人的处理

债务人应当将重组债务的账面价值超过清偿债务的现金、非现金资产的公允价值、所转股份的公允价值、或者重组后债务账面价值之间的差额，在满足《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》所规定的金融负债终止确认条件时，将其终止确认，计入营业

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

外收入（债务重组利得）。

非现金资产公允价值与账面价值的差额，应当分别不同情况进行处理：

非现金资产为存货的，应当作为销售处理，按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，以其公允价值确认收入，同时结转相应的成本。

非现金资产为固定资产、无形资产的，其公允价值和账面价值的差额，计入营业外收入或营业外支出。

非现金资产为长期股权投资的，其公允价值和账面价值的差额，计入投资损益。

2) 债权人的处理

债权人应当将重组债权的账面余额与受让资产的公允价值、所转股份的公允价值、或者重组后债权的账面价值之间的差额，在满足《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》所规定的金融资产终止确认条件时，将其终止确认，计入营业外支出（债务重组损失）等。重组债权已计提减值准备的，应当先将上述差额冲减已计提的减值准备，冲减后仍有损失的，计入营业外支出（债务重组损失）；冲减后减值准备仍有余额的，应予转回并抵减当期资产减值损失。

债权人收到存货、固定资产、无形资产、长期股权投资等非现金资产的，应当以其公允价值入账。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期公司无重大会计政策变更事项

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司无重大会计估计变更事项

六、税项

1. 企业所得税

本公司报经北京市科学技术委员会于 2011 年 9 月 14 日批准为高新技术企业，证书编号：GF201111000635，有效期三年。2014 年度再次通过审核，连续认定为高新技术企业，于 2014 年 10 月 30 日取得高新技术企业证书，证书编号：GF201411001782，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条有关“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定，本公司报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

本公司之子公司北京兴大豪信息技术有限公司报经北京市科学技术委员会于 2011 年 9 月 14 日批准为高新技术企业，证书编号：GF201111000795，有效期三年。2014 年度再次通过审核，连续认定为高新技术企业，于 2014 年 10 月 30 日取得高新技术企业证书，证书

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

编号: GF201411002451, 有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条有关“国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定, 本公司报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

本公司之子公司太原大豪益达电控有限公司报经山西省科学技术厅于 2011 年 11 月 29 日批准为高新技术企业, 证书编号: GR201114000042, 有效期三年。2014 年度再次通过审核, 连续认定为高新技术企业, 于 2014 年 7 月 30 日取得高新技术企业证书, 证书编号: GF201414000013, 有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条有关“国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税”的规定, 本公司报告期内执行 15% 的企业所得税税率。

本公司之其他子公司适用的企业所得税税率均为 25%。

2. 增值税

本公司商品销售收入适用增值税。其中: 内销商品销项税率为 17%。

购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税, 税率为 17%。

本公司的技术服务收入按照 6% 计征增值税。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)的有关规定, 本公司销售自行开发生产的软件产品, 按 17% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

3. 营业税

本公司房屋租赁收入适用营业税, 适用税率 5%。

4. 城建税及教育费附加

本公司城建税、教育费附加均以应纳增值额为计税依据, 适用税率分别为 7% 和 3%, 地方教育费附加税率为 2%。

5. 其他税项

公司的其他税项按国家有关规定计算缴纳。

七、备考合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
现金	267,324.58	555,399.68
银行存款	157,777,193.60	321,416,827.19
其他货币资金	299,722.36	299,189.81
合计	158,344,240.54	322,271,416.68

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应收票据

(1) 应收票据

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	204,492,572.04	186,519,761.75
合计	204,492,572.04	186,519,761.75

(2) 2016 年 6 月 30 日已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016 年 6 月 30 日终止确认金额	2016 年 6 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	43,353,795.80	0.00
合计	43,353,795.80	0.00

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2016 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	114,365,141.77	100.00%	3,047,420.44	2.66%	111,317,721.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	114,365,141.77	100.00%	3,047,420.44	2.66%	111,317,721.33

(续)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	99,830,378.49	100.00%	4,785,659.38	4.79%	95,044,719.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	99,830,378.49	100.00%	4,785,659.38	4.79%	95,044,719.11

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 6 月 30 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	103,903,333.94	0.00	0.00%
1-2 年	2,333,373.30	116,668.66	5.00%
2-3 年	1,876,688.26	281,503.24	25.00%
3-4 年	3,176,087.40	794,021.85	50.00%
4-5 年	2,440,864.37	1,220,432.19	100.00%
5 年以上	634,794.50	634,794.50	100.00%
合计	114,365,141.77	3,047,420.44	—

(2) 2016 年 1-6 月计提、转回 (或收回) 坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-130,912.47 元; 本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,607,326.47

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
北方导航控制技术股份有限公司	货款	1,607,326.47	债务重组减免部分欠款	经理办公会审议通过	否
合计		1,607,326.47			

(4) 按欠款方归集的 2016 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016 年 6 月 30 日余额	账龄	占应收账款期末合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江越隆缝制设备有限公司	9,649,019.02	1 年以内	8.44%	0.00
浙江德源机电有限公司	8,110,913.50	注释	7.09%	5,900.00
飞亚集团有限公司	7,823,314.41	1 年以内	6.84%	0.00
浙江中捷缝纫科技有限公司	6,701,404.62	1 年以内	5.86%	0.00
浙江盛名机电制造有限公司	5,682,832.80	1 年以内	4.97%	0.00
合计	37,967,484.35		33.20%	5,900.00

注释: 截止 2016 年 6 月 30 日, 应收浙江德源机电有限公司账面余额 8,110,913.50 元, 其中账龄 1 年以内 8,033,313.50 元, 1-2 年 67,500.00 元, 2-3 年 10,100.00 元

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,332,211.99	89.52%	3,065,452.87	92.15%
1-2 年	78,974.00	3.03%	84,529.58	2.54%
2-3 年	183,735.37	7.05%	170,466.11	5.12%
3 年上	10,420.00	0.40%	6,300.00	0.19%
合计	2,605,341.36	100.00%	3,326,748.56	100.00%

(2) 本期按预付对象归集的 2016 年 6 月 30 日余额前五名预付款项汇总金额 1,626,041.79 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 62.41%。

5. 应收股利

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
北京银行	353,910.00	0.00
合计	353,910.00	0.00

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2016 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,160,898.09	68.39%	202,940.00	9.39%	1,957,958.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	998,949.41	31.61%	0.00	0.00%	998,949.41
合计	3,159,847.50	100.00%	202,940.00	6.42%	2,956,907.50

(续)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	8,500,000.00	86.17%	0.00	0.00%	8,500,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	639,241.42	6.49%	202,940.00	31.75%	436,301.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	724,480.76	7.34%	0.00	0.00%	724,480.76
合计	9,863,722.18	100.00%	202,940.00	2.06%	9,660,782.18

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 6 月 30 日余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,957,958.09	0.00	0.00%
5 年以上	202,940.00	202,940.00	100.00%
合计	2,160,898.09	202,940.00	—

(2) 2016 年 1-6 月度计提、转回 (或收回) 坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
房租	1,705,973.99	0.00
备用金、押金	1,033,949.41	876,380.76
其他	419,924.10	487,341.42
入资款	0.00	8,500,000.00
合计	3,159,847.50	9,863,722.18

(4) 按欠款方归集的 2016 年 6 月 30 日其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2016 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京互联港湾科技有限公司	房租	1,450,954.25	1 年以内	45.92%	0.00
北京世纪东方国际旅行社有限公司	房租	221,017.07	1 年以内	6.99%	0.00
北京凯莱特技贸有限公司	其他应退款	202,940.00	5 年以上	6.42%	202,940.00
太原高新技术产业开发区公用事业局	绿化工程保证金	62,900.00	1 年以内	1.99%	0.00
中石油化工股份有限公司北京石油分公司	汽油费	62,600.00	1 年以内	1.98%	0.00
合计		2,000,411.32		63.30%	202,940.00

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,247,179.61	1,296,627.60	61,950,552.01	46,870,611.89	1,296,627.60	45,573,984.29
半成品	29,756,568.52	11,669.27	29,744,899.25	25,263,280.29	11,669.27	25,251,611.02
库存商品	30,064,262.98	52,376.15	30,011,886.83	31,668,007.08	52,376.15	31,615,630.93
在产品	5,559,464.13	0.00	5,559,464.13	4,509,935.77	0.00	4,509,935.77
委托加工物资	5,441,655.48	0.00	5,441,655.48	8,350,370.55	0.00	8,350,370.55
周转材料	107,888.68	0.00	107,888.68	66,595.97	0.00	66,595.97
发出商品	0.00	0.00	0.00	4,498,683.70	0.00	4,498,683.70
合计	134,177,019.40	1,360,673.02	132,816,346.38	121,227,485.25	1,360,673.02	119,866,812.23

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2016 年 6 月 30 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,296,627.60	0.00	0.00	0.00	0.00	1,296,627.60
库存商品	52,376.15	0.00	0.00	0.00	0.00	52,376.15
半成品	11,669.27	0.00	0.00	0.00	0.00	11,669.27
合计	1,360,673.02	0.00	0.00	0.00	0.00	1,360,673.02

8. 其他流动资产

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
理财产品	650,000,000.00	556,500,000.00
待抵扣进项税	0.00	633,423.11
合计	650,000,000.00	557,133,423.11

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的	15,718,348.24	0.00	15,718,348.24	15,960,868.56	0.00	15,960,868.56
合计	15,718,348.24	0.00	15,718,348.24	15,960,868.56	0.00	15,960,868.56

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	1,315,758.00
公允价值	15,718,348.24
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	14,402,590.24
已计提减值金额	0.00

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2015 年 12 月 31 日余额	121,841,083.75	121,841,083.75
2.本期增加金额	24,093,298.56	24,093,298.56
(1) 外购	0.00	0.00
(2) 固定资产转入	24,093,298.56	24,093,298.56
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.2016 年 6 月 30 日余额	145,934,382.31	145,934,382.31
二、累计折旧		

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
1.2015 年 12 月 31 日余额	29,181,037.00	29,181,037.00
2.本期增加金额	17,295,094.48	17,295,094.48
(1) 计提	3,089,221.71	3,089,221.71
(2) 固定资产转入	14,205,872.77	14,205,872.77
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.2016 年 6 月 30 日余额	46,476,131.48	46,476,131.48
三、减值准备		
1.2015 年 12 月 31 日余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4.2016 年 6 月 30 日余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.2016 年 6 月 30 日账面价值	99,458,250.83	99,458,250.83
2.2015 年 12 月 31 日账面价值	92,660,046.75	92,660,046.75

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
太原大豪公司产品展示大厅	1,021,215.31	该房产有约 2.5 平方米面积的地块不处于大豪益达的土地证范围内。该约 2.5 平方米面积的地块位于大豪益达与太原市小店区坞城街道办事处坞城村委会依据太原市小店区人民法院的民事调解书(2007 小民初字第 1589 号)划定的交换地块内。该房产的房屋所有权证取决于约 2.5 平方米面积的地块土地证的取得。

11. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	仪器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1.2015 年 12 月 31 日余额	218,755,880.32	24,318,480.84	14,546,543.40	13,626,500.18	271,247,404.74
2.本期增加金额	0.00	1,541,053.72	516,136.75	1,353,325.37	3,410,515.84
(1) 购置	0.00	502,083.37	445,196.58	538,915.54	1,486,195.49
(2) 在建工程转入	0.00	1,038,970.35	70,940.17	814,409.83	1,924,320.35
3.本期减少金额	24,346,388.78	285,485.60	554,066.87	744,701.42	25,930,642.67
(1) 处置或报废	0.00	285,485.60	554,066.87	744,701.42	1,584,253.89
(2) 转入投资性房地产	24,093,298.56	0.00	0.00	0.00	24,093,298.56
(3) 决算差异调整	253,090.22	0.00	0.00	0.00	253,090.22
4.2016 年 6 月 30 日余额	194,409,491.54	25,574,048.96	14,508,613.28	14,235,124.13	248,727,277.91
二、累计折旧					

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	仪器设备	运输工具	办公设备	合计
1.2015 年 12 月 31 日余额	49,108,684.46	18,817,306.97	8,701,646.44	10,587,804.32	87,215,442.19
2.本期增加金额	4,882,166.42	797,727.19	559,932.47	516,572.34	6,756,398.42
(1) 计提	4,882,166.42	797,727.19	559,932.47	516,572.34	6,756,398.42
3.本期减少金额	14,205,872.77	227,292.31	493,537.10	705,284.18	15,631,986.36
(1) 处置或报废	0.00	227,292.31	493,537.10	705,284.18	1,426,113.59
(2) 转入投资性房地产	14,205,872.77	0.00	0.00	0.00	14,205,872.77
4.2016 年 6 月 30 日余额	39,784,978.11	19,387,741.85	8,768,041.81	10,399,092.48	78,339,854.25
三、减值准备					
1.2015 年 12 月 31 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2016 年 6 月 30 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1.2016 年 6 月 30 日账面价值	154,624,513.43	6,186,307.11	5,740,571.47	3,836,031.65	170,387,423.66
2.2015 年 12 月 31 日账面价值	169,647,195.86	5,501,173.87	5,844,896.96	3,038,695.86	184,031,962.55

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
太原大豪公司研发中心楼	16,951,272.27	目前该项目外墙保温的节能验收尚未通过, 故房屋产权证尚未取得。

12. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2016 年 6 月 30 日余额			2015 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
条码系统	745,416.79	0.00	745,416.79	504,000.00	0.00	504,000.00
工装设备	268,136.01	0.00	268,136.01	163,107.51	0.00	163,107.51
生产线	0.00	0.00	0.00	6,102,618.71	0.00	6,102,618.71
合计	1,013,552.80	0.00	1,013,552.80	6,769,726.22	0.00	6,769,726.22

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2016 年 6 月 30 日余额
			转入固定资产	其他减少	
条码系统	504,000.00	241,416.79	0.00	0.00	745,416.79
工装设备	163,107.51	487,686.32	381,791.79	866.03	268,136.01
生产线	6,102,618.71	1,140,436.31	1,542,528.56	5,700,526.46	0.00
合计	6,769,726.22	1,869,539.42	1,924,320.35	5,701,392.49	1,013,552.80

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

13. 无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
一、账面原值				
1.2015 年 12 月 31 日余额	7,382,512.88	2,500.00	6,459,126.20	13,844,139.08
2.本期增加金额	0.00	0.00	14,608.55	14,608.55
(1) 购置	0.00	0.00	14,608.55	14,608.55
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2016 年 6 月 30 日余额	7,382,512.88	2,500.00	6,473,734.75	13,858,747.63
二、累计摊销				
1.2015 年 12 月 31 日余额	1,301,653.14	2,500.00	3,276,467.63	4,580,620.77
2.本期增加金额	74,774.76	0.00	449,571.80	524,346.56
(1) 计提	74,774.76	0.00	449,571.80	524,346.56
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2016 年 6 月 30 日余额	1,376,427.90	2,500.00	3,726,039.43	5,104,967.33
三、减值准备				
1.2015 年 12 月 31 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2016 年 6 月 30 日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.2016 年 6 月 30 日账面价值	6,006,084.98	0.00	2,747,695.32	8,753,780.30
2.2015 年 12 月 31 日账面价值	6,080,859.74	0.00	3,182,658.57	9,263,518.31

14. 开发支出

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加金额 内部开发支出	本期减少金额		2016 年 6 月 30 日余额
			本期摊销	本期其他减少	
研究开发费用	0.00	34,759,021.05	0.00	34,759,021.05	0.00
合计	0.00	34,759,021.05	0.00	34,759,021.05	0.00

15. 商誉

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额	2016 年 6 月 30 日减值准备
浙江大豪明德智控设备有限公司	195,066,465.00	0.00	0.00	195,066,465.00	0.00
合计	195,066,465.00	0.00	0.00	195,066,465.00	0.00

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

16. 长期待摊费用

项目	2015年12月31 日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2016年6月30日余 额
C4 生产线工程	0.00	5,685,917.91	473,826.49	0.00	5,212,091.42
太原大豪装修工程	0.00	905,357.50	15,089.29	0.00	890,268.21
诸暨装修	556,191.30	0.00	59,150.70	0.00	497,040.60
装修费用	217,734.41	0.00	83,024.79	0.00	134,709.62
C4 改造工程款项	113,882.14	0.00	16,804.89	0.00	97,077.25
M7 楼一层库房改造	54,282.05	0.00	5,713.90	0.00	48,568.15
净化工程	36,393.71	0.00	5,078.19	0.00	31,315.52
四层防静电地板改造	42,628.21	0.00	25,576.93	0.00	17,051.28
合计	1,021,111.82	6,591,275.41	684,265.18	0.00	6,928,122.05

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,611,033.46	691,700.28	6,349,272.40	952,390.87
内部交易未实现利润	1,987,460.52	298,119.08	2,028,093.03	304,213.95
可抵扣亏损	2,042,832.61	306,424.91	1,857,384.24	278,607.64
合计	8,641,326.59	1,296,244.27	10,234,749.67	1,535,212.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 6 月 30 日余额		2015 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	14,402,590.24	2,160,388.54	14,645,110.56	2,196,766.59
非同一控制企业合并资产评估增值	2,309,274.16	577,318.54	1,827,290.00	456,822.50
合计	16,711,864.40	2,737,707.08	16,472,400.56	2,653,589.09

18. 应付账款

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1 年以内	69,628,317.84	63,180,591.49
1-2 年	648,847.56	1,049,732.92
2-3 年	13,000.00	83,294.08
3 年以上	419,008.62	339,558.63
合计	70,709,174.02	64,653,177.12

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

19. 预收账款

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
1 年以内	7,277,510.50	8,822,196.29
1-2 年	19,185.00	6,465.00
2-3 年	137,406.00	130,646.00
3 年以上	32,000.00	32,000.00
合计	7,466,101.50	8,991,307.29

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
短期薪酬	11,637,139.76	50,542,788.95	49,462,383.41	12,717,545.30
离职后福利-设定提存计划	2,263,346.19	5,196,441.43	5,183,799.42	2,275,988.20
辞退福利	0.00	25,550.00	25,550.00	0.00
合计	13,900,485.95	55,764,780.38	54,671,732.83	14,993,533.50

(2) 短期薪酬

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	36,500.00	41,030,477.71	40,927,830.83	139,146.88
职工福利费	0.00	1,846,869.21	1,846,869.21	0.00
社会保险费	1,619,814.48	2,893,117.60	2,876,144.14	1,636,787.94
其中: 医疗保险费	7,588.00	2,564,473.94	2,548,196.63	23,865.31
工伤保险费	947.00	125,418.47	124,983.46	1,382.01
生育保险费	526.00	203,225.19	202,964.05	787.14
补充医疗保险	1,610,753.48	0.00	0.00	1,610,753.48
住房公积金	8,106.00	2,938,840.00	2,929,552.00	17,394.00
工会经费和职工教育经费	9,972,719.28	1,833,484.43	881,987.23	10,924,216.48
合计	11,637,139.76	50,542,788.95	49,462,383.41	12,717,545.30

(3) 设定提存计划

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额
基本养老保险	0.00	4,944,867.00	4,934,491.03	10,375.97
失业保险费	0.00	251,574.43	249,308.39	2,266.04
企业年金缴费	2,263,346.19	0.00	0.00	2,263,346.19
合计	2,263,346.19	5,196,441.43	5,183,799.42	2,275,988.20

21. 应交税费

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
增值税	9,112,000.01	6,989,594.00
企业所得税	7,575,886.11	3,663,832.80
个人所得税	311,712.77	287,468.54
城市维护建设税	302,683.94	347,034.36

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
教育费附加	222,820.81	247,898.07
房产税	44,632.68	426,980.38
印花税	30,694.48	38,957.47
城镇土地使用税	22,043.70	22,041.00
营业税	0.00	455,645.89
其他	8,317.76	13,937.38
合计	17,630,792.26	12,493,389.89

22. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2016 年 6 月 30 日余额	2015 年 12 月 31 日余额
押金、保证金	6,450,936.24	3,831,077.84
工程款 (包含购置长期资产欠款)	909,048.20	1,608,574.78
代收代付款	235,528.76	184,181.80
其他	4,356,351.43	4,135,950.05
合计	11,951,864.63	9,759,784.47

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2016 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
北京市地税个税返还	3,689,024.51	尚未批复支付方案
上海贝塔斯曼服务有限公司北京分公司	1,989,341.00	押金
合计	5,678,365.51	—

23. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日余额	形成原因
政府补助	0.00	500,000.00	0.00	500,000.00	科技局资助
合计	0.00	500,000.00	0.00	500,000.00	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2015 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 6 月 30 日余额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业资助项目	0.00	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	与收益相关
合计	0.00	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	

24. 营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-6 月		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	390,845,245.98	197,705,595.90	600,768,086.66	298,115,123.53
其他业务	15,138,436.34	3,245,310.38	22,700,872.26	7,251,794.40
合计	405,983,682.32	200,950,906.28	623,468,958.92	305,366,917.93

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 营业税金及附加

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
城市维护建设税	2,124,276.16	3,414,691.01
教育费附加	943,222.76	1,463,337.84
房产税	900,766.80	1,194,905.35
营业税	707,222.68	1,409,977.81
地方教育费附加	628,815.23	975,558.48
其他	103,343.36	85,929.88
合计	5,407,646.99	8,544,400.37

26. 销售费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工薪酬	8,877,249.96	16,558,414.03
销售服务费	2,953,559.55	4,425,937.70
材料费	2,084,419.42	4,432,361.42
运输费	1,705,402.47	4,187,516.39
差旅费	681,690.67	1,484,804.70
展览费	493,204.50	2,627,278.41
业务招待费	375,422.99	695,829.53
车用费	160,424.84	216,191.70
广告宣传费	101,245.59	128,454.72
折旧费	73,484.45	147,680.22
办公费	33,949.30	22,764.44
通讯费	29,518.37	93,068.53
交通费	3,607.00	14,266.00
维修费	1,488.00	16,598.21
其他	40,312.83	613,333.93
合计	17,614,979.94	35,664,499.93

27. 管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工薪酬	37,939,897.15	69,828,767.05
物料消耗费	3,918,132.80	4,859,179.56
折旧费	3,357,447.56	10,147,920.91
能源消耗费	1,604,846.15	3,246,313.97
税金	1,232,553.79	2,907,696.74
差旅费	1,158,020.91	2,379,686.72
中介服务费	1,153,781.55	5,180,261.09
租赁费	763,062.50	706,011.80
技术开发费	747,418.98	97,366.12
交通运输费	626,844.38	1,301,493.96
无形资产摊销	334,099.18	658,827.12
长期待摊费用摊销	283,025.99	181,366.81

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
技术认证咨询费	251,601.58	0.00
办公费	237,453.34	579,988.07
业务招待费	234,514.27	468,965.18
保洁费	230,200.87	430,350.40
修理/检测费	227,763.55	314,630.95
通讯费	219,546.60	409,676.03
会议费	5,298.11	165,009.94
委托加工费	341.88	31,778.63
其他	206,361.66	237,456.61
合计	54,732,212.80	104,132,747.66

28. 财务费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	1,144,982.75	6,892,718.58
汇兑损失	187,044.80	539,884.41
手续费及其他	64,719.15	114,482.83
合计	-893,218.80	-6,238,351.34

29. 资产减值损失

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
坏账损失	-130,912.47	1,419,834.15
存货跌价损失	0.00	969,937.00
合计	-130,912.47	2,389,771.15

30. 投资收益

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
委托理财产品投资收益	17,241,867.66	13,101,624.65
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	353,910.00	294,925.00
合计	17,595,777.66	13,396,549.65

31. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置利得	12,701.04	159,925.91
其中：固定资产处置利得	12,701.04	159,925.91
政府补助	15,468,366.52	29,410,253.41
其他	31,570.00	69,045.36
合计	15,512,637.56	29,639,224.68

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置利得	12,701.04	159,925.91
其中：固定资产处置利得	12,701.04	159,925.91
政府补助	331,568.91	1,276,251.34
其他	31,570.00	69,045.36
合计	375,839.95	1,505,222.61

(2) 政府补助明细

项目	2016 年 1-6 月	2015 年	来源和依据	与资产相关/与收益相关
增值税退款	15,136,797.61	28,134,002.07	财税[2011]100 号	与收益相关
一次性政府补助	331,568.91	1,276,251.34	—	与资产相关
合计	15,468,366.52	29,410,253.41		

32. 营业外支出

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置损失	94,901.16	41,695.93
其中：固定资产处置损失	94,901.16	41,695.93
债务重组损失	0.00	1,300,434.40
其他	138,922.94	205,121.73
合计	233,824.10	1,547,252.06

(续)

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置损失	94,901.16	41,695.93
其中：固定资产处置损失	94,901.16	41,695.93
对外捐赠	0.00	1,300,434.40
其他	138,922.94	205,121.73
合计	233,824.10	1,547,252.06

33. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年
当期所得税费用	24,566,244.99	28,262,778.08
递延所得税费用	191,710.69	1,111,247.88
合计	24,757,955.68	29,374,025.96

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-6 月
本期合并利润总额	161,176,658.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,176,498.81
子公司适用不同税率的影响	2,462,833.39
调整以前期间所得税的影响	10.38
非应税收入的影响	-2,252,615.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	110,538.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	266,785.44
合并抵销利润对所得税的影响	-6,094.88
所得税费用	24,757,955.68

八、合并范围的变更

本公司本次重组拟购买之标的公司浙江大豪明德智控设备有限公司于2015年11月2日成立, 按照本附注四所述, 自其成立之日起纳入备考合并范围。

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京兴大豪信息技术有限公司	北京	北京	开发、销售	100.00%	0.00%	投资设立
诸暨兴大豪科技开发有限公司	诸暨	诸暨	研制、生产、销售、咨询	100.00%	0.00%	投资设立
浙江大豪明德智控设备有限公司	长兴	长兴	研制、生产、销售、咨询	100.00%	0.00%	非同一控制下企业合并
太原大豪益达电控有限公司	太原	太原	研制、生产、销售、咨询	51.00%	0.00%	企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
太原大豪益达电控有限公司	49.00%	-77,107.91	0.00	17,317,018.37

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016 年 6 月 30 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
太原大豪益达电控有限公司	17,164,892.36	34,106,062.73	51,270,955.09	13,430,101.30	2,500,000.00	15,930,101.30

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续 1)

子公司名称	2015 年 12 月 31 日余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
太原大豪益达电控有限公司	20,917,846.08	20,917,846.08	41,835,692.16	17,673,734.20	2,000,000.00	19,673,734.20

(续 2)

子公司名称	2016 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
太原大豪益达电控有限公司	5,063,517.58	-157,363.08	-157,363.08	1,184,059.75

(续 3)

子公司名称	2015 年			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
太原大豪益达电控有限公司	6,064,083.79	38,195.83	38,195.83	165,496.48

十、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	15,718,348.24	0.00	0.00	15,718,348.24
1. 交易性金融资产				
(1) 权益工具投资	15,718,348.24	0.00	0.00	15,718,348.24
持续以公允价值计量的资产总额	15,718,348.24	0.00	0.00	15,718,348.24

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及实际控制人

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
北京市国资委	北京市	——	——	——	——
北京一轻控股有限责任公司	北京市	国有资产经营管理	109,784.20 万元	30.62%	30.62%

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 6 月 30 日
北京一轻控股有限责任公司	109,784.20 万元	0.00	00.00	109,784.20 万元

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例	
	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
北京一轻控股有限责任公司	13,350.00 万元	13,860.00 万元	29.87%	35.00%

(二) 关联交易

无

(三) 关联方往来余额

无

十二、 或有事项

截至2016年6月30日，本公司无重大或有事项。

十三、 承诺事项

截至2016年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至本备考财务报表报出之日，本公司无重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

债务重组：因北方导航控制技术股份有限公司（含其关联方）业务转型，经双方友好协商于2016年2月17日达成相关协议，同意减免其1,607,326.47元欠款，并于2016年内全部付清。截止2016年6月30日已按期收回2,270,452.40元。

除上述事项外，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十六、 财务报告批准

本财务报告于 2016 年 11 月 28 日由本公司董事会批准报出。

十七、 备考合并财务报表补充资料

1. 非经常性损益表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
非流动资产处置损益	-82,200.12	118,229.98
计入当期损益的政府补助	331,568.91	1,276,251.34
委托他人投资或管理资产的损益	17,241,867.66	13,101,624.65
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	353,910.00	294,925.00

北京大豪科技股份有限公司备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2016 年 1-6 月	2015 年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-107,352.94	-1,436,510.77
小计	17,737,793.51	13,354,520.20
减: 所得税影响额	2,849,134.98	1,970,036.26
少数股东权益影响额(税后)	-23,865.06	-43.29
合计	14,888,658.53	11,384,483.94

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定,本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	2016 年 1-6 月	7.85%	0.30	0.30
	2015 年度	18.58%	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2016 年 1-6 月	6.99%	0.27	0.27
	2015 年度	17.44%	0.41	0.41



北京大豪科技股份有限公司
二〇一六年十一月二十八日

姓名	张京东
Sex	男
Date of birth	1963年03月01日
Working unit	德信永中和会计师事务所福州分所
身份证号码	110105196303016470

证书编号: 100000011279
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年09月28日
换证日期: 2011年03月16日

2011年3月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONGHONG ACCOUNTANTS

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
2012 12 4

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONGHONG ACCOUNTANTS

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
2012 12 4

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
2012 12 4

同意调入

Agree the holder to be transferred to

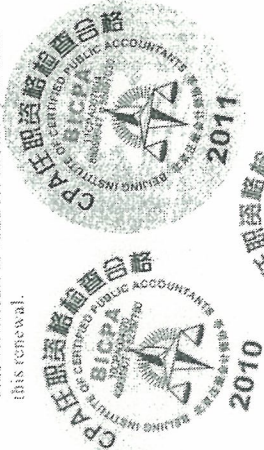
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
2012 12 4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

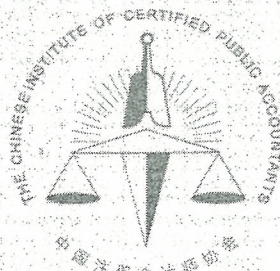
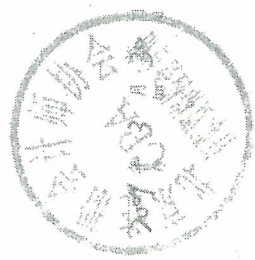
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



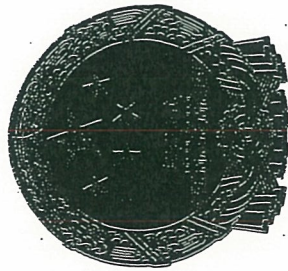
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001570200
姓名注册协会: 信永中和会计师事务所
发证日期: 2008年8月6日



姓名: 刘宇
性别: 男
出生日期: 1977.03.06
工作单位: 信永中和会计师事务所
身份证号码: 210121197703068318



证书序号: NO. 019726

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋

办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

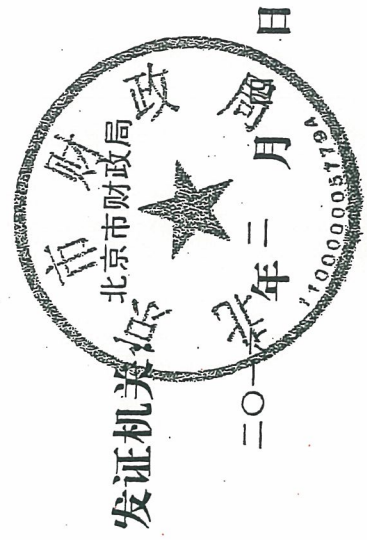
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010136

注册资本(出资额): 3583.2万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07



中华人民共和国财政部制

证书序号: 000170

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月

证书有效期至: 二〇一七年十月



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 01 月 22 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。